

ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

21 Ιουνίου 2017 | ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | Αρ. Φύλλου **2129**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. πράξης 2678/26.05.2017

Υποβολή τριμηνιαίων αναλυτικών στοιχείων από τους Τραπεζικούς Ομίλους στην Τράπεζα της Ελλάδος για τίτλους τους οποίους διακρατούν για ίδιο λογαριασμό.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) Τα άρθρα 2, 31 και 55Γ του Καταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος, όπως ισχύουν,

β) το άρθρο 1 του ν. 1266/1982 " Όργανα ασκήσεως της νομισματικής, πιστωτικής και συναλλαγματικής πολιτικής και άλλες διατάξεις" σε συνδυασμό με το άρθρο 12, παρ. 1 του ν. 2548/1997,

γ) τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2016/1384 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ 2016/1384) που τροποποιεί τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2012/24) σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων,

δ) την Κατευθυντήρια Γραμμή της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2016/1386) που τροποποιεί την Κατευθυντήρια Γραμμή της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/7) σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων,

ε) το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκύπτει δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφάσισε τα ακόλουθα:

Η Διεύθυνση Στατιστικής της Τράπεζας της Ελλάδος δύναται να ζητεί από τις μονάδες παροχής στοιχείων ομίλων[1] σε τριμηνιαία βάση, στοιχεία ανά τίτλο σε επίπεδο ομίλου[2] ή/και ανά οντότητα[3], συμπεριλαμβανομένων οντοτήτων που δεν είναι κάτοικοι. Οι Τραπεζικοί Όμιλοι που περιλαμβάνονται στο Πίνακα Α οφείλουν να εφαρμόζουν τον τρόπο αναγγελίας των στοιχείων των τίτλων, όπως καθορίζεται από την τράπεζα της Ελλάδος, και να υποβάλλουν στατιστικά στοιχεία τα οποία καλύπτουν θέσεις τέλους του τριμήνου κατά τα προβλεπόμενα του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2016/1384.

Τα στοιχεία αυτά παρέχονται σε ακαθάριστη βάση, χωρίς να αφαιρούνται από τις διακρατήσεις του ομίλου οι τίτλοι που εκδίδονται από οντότητες του ίδιου ομίλου. Στους τίτλους περιλαμβάνονται ομόλογα, έντοκα γραμμάτια, μετοχές, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, και παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα. Τα στοιχεία που υποβάλλονται ομαδοποιούνται στις τέσσερις παρακάτω κατηγορίες:

Κατηγορία 1 – Πληροφορία Κατόχου Ομίλου: Πληροφορία που σχετίζεται με στοιχεία που αφορούν την ταυτότητα του Ομίλου και τα λογιστικά πρότυπα που χρησιμοποιεί.

Κατηγορία 2 – Πληροφορία Κατόχου Οντότητας: Πληροφορία που σχετίζεται με στοιχεία που αφορούν την ταυτότητα της νομικής οντότητας τραπεζικού ομίλου και τα λογιστικά πρότυπα που χρησιμοποιεί.

Κατηγορία 3 – Πληροφορία τίτλου με Isin: Στοιχεία τίτλων που διαθέτουν διεθνή κωδικό ταυτοποίησης τίτλων (International Securities Identification Number, ISIN) και διακρατούνται σε επίπεδο ομίλου ή/και οντότητας για ίδιο λογαριασμό.

Κατηγορία 4 – Πληροφορία τίτλου χωρίς Isin: Στοιχεία τίτλων που δεν διαθέτουν διεθνή κωδικό ταυτοποίησης τίτλων και διακρατούνται σε επίπεδο ομίλου ή/και οντότητας για ίδιο λογαριασμό.

Η αποστολή των στοιχείων που αφορά τις παραπάνω κατηγορίες θα γίνεται σύμφωνα με τις 'Τεχνικές Οδηγίες' (Τ.Ο.), που επισυνάπτονται στη παρούσα Πράξη Διοικητή.

Ο πίνακας Α των Τραπεζικών Ομίλων που θεωρούνται όμιλοι παροχής στοιχείων δύναται να τροποποιείται από τη Διεύθυνση Στατιστικής στο πλαίσιο της παρούσης Πράξης, η οποία και θα ενημερώνει αυθημερόν τους ενδιαφερόμενους. Η τελευταία έκδοση των τεχνικών οδηγιών, συμπεριλαμβανομένων και αλλαγών του Πίνακα Α θα είναι πάντα αναρτημένα στον ιστοχώρο της ΤτΕ.

[1] Μονάδες Παροχής στοιχείων ομίλων είναι: α) οι επικεφαλής τραπεζικών ομίλων β) ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικά ιδρύματα όπως ορίζονται στον Κανονισμό ΕΕ αριθ. 2016/13/84 της ΕΚΤ.

[2] Τραπεζικός Όμιλος: Οι επιχειρήσεις που εμπίπτουν στην ενοποίηση επικεφαλής τραπεζικού ομίλου σύμφωνα με το άρθρο 18 – Μέθοδοι Εποπτικής Ενοποίησης, παράγραφοι 1, 4 και 8, το άρθρο 19 παράγραφοι 1 και 3, και το άρθρο του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013. (http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013R0575&from=EL).

[3] "Ανά οντότητα": αναφέρεται στην παροχή στοιχείων για τις διακρατήσεις τίτλων από κάθε μεμονωμένη νομική οντότητα του τραπεζικού ομίλου, δηλαδή από τη μητρική επιχείρηση και από κάθε θυγατρική της· Η έννοια της οντότητας στοιχειοθετείται με βάση την εποπτική ενοποίηση.

Αναλυτικότερα, τα στοιχεία που υποβάλλονται είναι, ανά κατηγορία, τα παρακάτω:

Κατηγορία 1: Για κάθε όμιλο καταγράφονται τα στοιχεία του παρακάτω πίνακα.

ΠΕΔΙΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΠΕΔΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (G=Όμιλος / E= Οντότητα)
1.	Έτος Αναφοράς – Reporting Year	
2.	Τρίμηνο Αναφοράς – Reporting Quarter	
3.	Κωδικός Αναγγέλλοντα – Reporting Agent Identifier	G
4.	LEI Ομίλου Παροχής Στοιχείων βάσει του ISO 17442 – Group LEI	G
5.	Είδος Ομίλου – Group Type	G
6.	Τομέας του Επικεφαλής Ομίλου (ΕΣΛ 2010) – Group Sector	G
7.	Επωνυμία Ομίλου Παροχής Στοιχείων – Group Name	G
8.	Λογιστικό Πρότυπο που χρησιμοποιείται – Accounting Standard of the Group	G
9.	Χώρα Κατοικίας του Ομίλου – Group Area	G
10.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου Ομίλου – Tax number of Group	G

Κατηγορία 2: Για κάθε νομική οντότητα καταγράφονται τα στοιχεία του παρακάτω πίνακα.

ΠΕΔΙΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΠΕΔΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (G=Όμιλος / E= Οντότητα)
1.	Έτος Αναφοράς – Reporting Year	
2.	Τρίμηνο Αναφοράς – Reporting Quarter	
3.	Κωδικός Αναγγέλλοντα – Reporting Agent Identifier	E
4.	α/α Εγγραφής - Record Reference ID	E
5.	Κωδικός Αναγνώρισης Οντότητας Παροχής Στοιχείου – Entity ID	E
6.	Είδος Κωδικού Αναγνώρισης Οντότητας Παροχής Στοιχείων – Entity ID Type	E
7.	LEI Οντότητας Παροχής Στοιχείων βάσει του ISO 17442 – Entity LEI	E
8.	Χώρα Κατοικίας της Οντότητας - Entity Area	E
9.	Επωνυμία της Οντότητας – Name of the Entity	E
10.	Τομέας Οντότητας (ΕΣΛ 2010) – Entity Sector	E
11.	Κωδικός Αναγνώρισης Άμεσης Μητρικής Επιχείρησης – Immediate Parent ID	E
12.	Είδος Κωδικού Αναγνώρισης Άμεσης Μητρικής Επιχείρησης – Immediate Parent ID Type	E
13.	Λογιστικό Πρότυπο που χρησιμοποιείται – Accounting Standard of the Entity	E
14.	Πληροφορία για την Τροποποίηση Οντότητας – Input Type Entity	E

Κατηγορία 3: Στοιχεία τίτλων (ομόλογα, έντοκα, αμοιβαία, μετοχές) που διαθέτουν διεθνή κωδικό ταυτοποίησης – Isin και διακρατούνται σε επίπεδο ομίλου ή/και οντότητας για ίδιο λογαριασμό του παρακάτω πίνακα[4]:

ΠΕΔΙΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΠΕΔΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (G=Όμιλος / E= Οντότητα)
1.	Έτος Αναφοράς – Reporting Year	
2.	Τρίμηνο Αναφοράς – Reporting Quarter	
3.	Κωδικός Αναγγέλλοντα – Reporting Agent Identifier	
4.	α/α Εγγραφής - Record Reference ID	
5.	Κωδικός Αναγνώρισης Οντότητας - Entity ID	E
6.	Είδος Κωδικού Αναγνώρισης Οντότητας - Entity ID type	E
7.	Κωδικός Isin-Isin code	E
8.	Βάση παροχής στοιχείων - Reporting Basis	E
9.	Ονομαστική αξία Χρεογράφων στο τέλος του μήνα αναφοράς σε ΕΥΡΩ -Nominal Value	E
	ή	

4 Υπενθυμίζεται ότι τα μη διαπραγματεύσιμα ομολογιακά δάνεια δεν περιλαμβάνονται.

10.	Τεμάχια μετοχών ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων στο τέλος του μήνα αναφοράς σε ΕΥΡΩ -Number of Shares	E
11.	Αξία Αποτίμησης στο τέλος του μήνα αναφοράς σε ΕΥΡΩ -Market Value	E
12.	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο) - Issuer is part of the reporting group (prudential scope)	G
13.	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (λογιστικό πεδίο εφαρμογής) - Issuer is part of the reporting group (accounting scope)	G
14.	Νόμισμα που χρησιμοποιείται για την αναφορά (Πάντα σε EUR) – UNIT_MEASURE	E
15.	Κατάσταση Ρύθμισης και Επαναδιαπραγμάτευσης - Status of forbearance and renegotiation	G
16.	Ημερομηνία της κατάστασης ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης - Date of the forbearance and renegotiation status	G
17.	Κατάσταση Εξυπηρέτησης του Μέσου - Performing status of the instrument	G
18.	Ημερομηνία της Κατάστασης Εξυπηρέτησης του μέσου - Date of the performing status of the instrument	G
19.	Κατάσταση Αθέτησης του Εκδότη - Default status of the issuer	G
20.	Ημερομηνία Κατάστασης Αθέτησης του Εκδότη - Date of default status of the issuer	G
21.	Κατάσταση Αθέτησης του μέσου- Default status of the instrument	G
22.	Ημερομηνία Κατάστασης αθέτησης του μέσου - Date of default status of the instrument	G
23.	Λογιστική Αξία σε ΕΥΡΩ - Carrying amount	E
24.	Είδος Απομείωσης - Type of Impairment	E
25.	Μέθοδος Αποτίμησης της Απομείωσης - Impairment assessment method	E
26.	Ποσό Σωρευτικής Απομείωσης - Accumulated impairment amount	E
27.	Προέλευση Βαρών - Sources of encumbrance	E
28.	Λογιστική Ταξινόμηση Μέσων - Accounting classification of instruments	E
29.	Εποπτικό Χαρτοφυλάκιο - Prudential portfolio	E
30.	Σωρευτικές Μεταβολές της εύλογης αξίας λόγω πιστωτικού κινδύνου - Accumulated changes in fair value due to credit risk	E
31.	Σωρευτικές Εισπράξεις μετά την αθέτηση - Cumulative recoveries since default	E
32.	Πιθανότητα Αθέτησης του Εκδότη - Probability of default of the issuer	G
33.	Ζημία λόγω αθέτησης σε περιόδους ύφεσης - Loss given default in downturns	G
34.	Ζημία λόγω αθέτησης σε κανονικές οικονομικές συνθήκες - Loss given default in normal economic times	G
35.	Συντελεστής Στάθμισης Κινδύνου- Risk weight	G
36.	Αξία Ανοίγματος (αναφέρεται και ως άνοιγμα κατά την αθέτηση) - Exposure Value (also referred to as Exposure at default)	E
37.	Προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαίου για εποπτικούς σκοπούς - Approach for prudential purposes	E
38.	Κατηγορία Ανοίγματος (Κανονισμός ΕΕ 575/2013) - Exposure class	E

Ως αξία αποτίμησης στο τέλος του μήνα αναφοράς ορίζεται η τρέχουσα αξία με την οποία καταγράφεται ο τίτλος και θα πρέπει να βασίζεται στην τελευταία διαθέσιμη αντιπροσωπευτική τιμή του κατά την ημερομηνία αναφοράς. Για τους τίτλους με Isin θα πρέπει να συνυπολογίζονται και οι δεδουλευμένοι τόκοι. Εναλλακτικές προσεγγίσεις υπολογισμού της τρέχουσας αξίας μπορούν να χρησιμοποιηθούν όπως π.χ Λογιστική Αξία μόνο στις περιπτώσεις

που η τρέχουσα αξία δεν είναι διαθέσιμη. Ως Λογιστική αξία (carrying amount) στο τέλος του μήνα αναφοράς ορίζεται η αξία με την οποία καταγράφεται ο τίτλος στα λογιστικά βιβλία της οντότητας και αποτυπώνεται στα στοιχεία των πινάκων ενοποιημένης βάσης. Ως ημερομηνία αναφοράς λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία εκκαθάρισης των συναλλαγών (settlement date) ή η ημερομηνία συναλλαγής (trade date) ανάλογα με τον τρόπο τήρησης των στοιχείων στα ενιαία υποδείγματα FINREP-COREP. Η μετατροπή σε ευρώ των υπολοίπων που διατηρούνται σε ξένο νόμισμα γίνεται με βάση την ισοτιμία την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα αναφοράς (για τον υπολογισμό της τρέχουσας αξίας) ή σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού τους στα ενιαία υποδείγματα FINREP-COREP για τον υπολογισμό της λογιστικής αξίας.

Οι διακρατήσεις τίτλων που έχουν εκδοθεί από οντότητες ή/και μητρική επιχείρηση του ίδιου ομίλου θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην αναφορά σε ακαθάριστη βάση και χωρίς να συμψηφίζονται με την αντίστοιχη υποχρέωση. Οι θέσεις σε τιτλοποιήσεις Εταιρειών Ειδικού Σκοπού του Ομίλου θα περιλαμβάνονται στην αναφορά[5]. Οι θέσεις που έχουν μεταφερθεί σε απαιτήσεις Πιστωτικών Ιδρυμάτων και αφορούν θέσεις σε ομόλογα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που βρίσκονται υπό εκκαθάριση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα υποβαλλόμενα στατιστικά στοιχεία. Οι περιπτώσεις τιτλοποίησεων δανείων ή άλλων τίτλων και πώλησής τους σε Εταιρείες Ειδικού Σκοπού (Special Purpose Entities/Finacial Vehicle Corporations) καθώς και οι εκδόσεις τίτλων από Εταιρείες Ειδικού Σκοπού οι οποίες διατηρούνται στην κατοχή του εντολέα της τιτλοποίησης θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα στοιχεία αποστολής ώστε να υπάρχει σύγκλιση των στοιχείων αυτών με τα ενιαία υποδείγματα δεδομένων FINREP-COREP. Στις διακρατήσεις τίτλων θα πρέπει μεταξύ άλλων να συμπεριλαμβάνονται και οι περιπτώσεις για τις οποίες υφίσταται απαίτηση και μετά την ημερομηνία λήξης του τίτλου (όταν για παράδειγμα ο εκδότης του τίτλου βρίσκεται σε διαδικασία εκκαθάρισης και μέχρι την οριστική διευθέτηση της εκκαθάρισής του). Τέλος, οι διακρατήσεις τίτλων οι οποίοι δίδονται ως δάνειο στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων ή πωλούνται βάσει συμφωνίας επαναγοράς καταγράφονται ως διακρατήσεις από τον αρχικό κύριο και όχι ως διακρατήσεις του προσωρινού αποκτώντος, όταν υπάρχει ρητή δέσμευση, και όχι απλά επιλογή, για αντιστροφή της πράξης. Σε περίπτωση πώλησης των τίτλων από τον προσωρινό αποκτώντα η πώληση καταγράφεται ως οριστική συναλλαγή σε τίτλους και αυτός αναφέρει τα στοιχεία της ως αρνητική θέση στο οικείο χαρτοφυλάκιο τίτλων.

Κατηγορία 4: Στοιχεία τίτλων που δεν διαθέτουν διεθνή κωδικό ταυτοποίησης τίτλων και διακρατούνται σε επίπεδο ομίλου ή/και οντότητας για ίδιο λογαριασμό. Για κάθε τίτλο που ανήκει στην κατηγορία 4 και αφορά ομόλογο, έντοκο, μετοχή, μερίδιο αμοιβαίου κεφαλαίου, παράγωγο χρηματοοικονομικό μέσο[6] καταγράφονται τα στοιχεία του παρακάτω πίνακα[7]:

ΠΕΔΙΟ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΠΕΔΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (G=Όμιλος / E= Οντότητα)
1.	Έτος Αναφοράς – Reporting Year	
2.	Τρίμηνο Αναφοράς – Reporting Quarter	
3.	Κωδικός Αναγγέλλοντα – Reporting Agent Identifier	
4.	α/α Εγγραφής - Record Reference ID	
5.	Κωδικός Αναγνώρισης Οντότητας – Entity ID	E
6.	Είδος Κωδικού Αναγνώρισης Οντότητας – Entity ID Type	E
7.	Κωδικός που έχει δοθεί από την Οντότητα παροχής στοιχείων για την συγκεκριμένη επένδυση – Identifier Value	E
8.	Είδος αριθμού αναγνώρισης τίτλων – Identifier Type	E
9.	Κωδικός Αναγνώρισης του Εκδότη – Issuer ID	E
10.	Είδος Κωδικού Αναγνώρισης του Εκδότη - Issuer ID Type	E
11.	Επωνυμία Εκδότη – Issuer Name	E
12.	LEI Εκδότη – Issuer LEI	E
13.	Τομέας NACE του Εκδότη (Αναθεώρηση 2) – Issuer NACE Sector	E
14.	Τομέας του Εκδότη (ΕΣΛ 2010) – Issuer ESA2010 Sector	E
15.	Χώρα του Εκδότη – Issuer Country	E
16.	Κατάσταση Οντότητας (Σε ό,τι αφορά τον εκδότη) – Entity Status	E
17.	Ημερομηνία της Κατάστασης Οντότητας – Entity Status Date	E
18.	Ημερομηνία Έκδοσης (Για όλους τους τίτλους) – Issue Date	E

[5] Οι θέσεις αυτές θα πρέπει να καταγράφονται όπως στα ενιαία υποδείγματα α) υπολογισμού Κεφαλαιακής επάρκειας πιστωτικών ιδρυμάτων «COREP» και β) οικονομικές καταστάσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης «FINREP».

[6] Για τα παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα θα αποστέλλεται η πληροφορία της Κατηγορίας 4 σύμφωνα με τις τεχνικές οδηγίες.

[7] Υπενθυμίζεται ότι τα μη διαπραγματεύσιμα ομολογιακά δάνεια δεν περιλαμβάνονται.

19.	Ημερομηνία Λήξης (Για Χρεόγραφα) – Maturity Date	E
20.	Νόμισμα Έκδοσης – Nominal Currency of the Security	E
21.	Κατάσταση Τίτλου – Security Status	E
22.	Ημερομηνία Κατάστασης Τίτλου – Security Status Date	E
23.	Είδος Τίτλου (ΕΣΛ 2010) Κατάταξη μέσου – Instrument ESA 2010 Class	E
24.	Ονομαστική Αξία Χρεογράφων στο τέλος του μήνα αναφοράς σε ΕΥΡΩ – Nominal Value	E
	ή	
25.	Τεμάχια μετοχών ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων στο τέλος του μήνα αναφοράς σε ΕΥΡΩ – Number Of Shares	E
26.	Αξία Αποτίμησης στο τέλος του μήνα αναφοράς σε ΕΥΡΩ – Market Value	E
27.	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (εποπτικό πεδίο) - Issuer is part of the reporting group (prudential scope)	G
28.	Ο εκδότης αποτελεί μέρος του ομίλου παροχής στοιχείων (λογιστικό πεδίο εφαρμογής) - Issuer is part of the reporting group (accounting scope)	G
29.	Βάση Παροχής Στοιχείων - Reporting basis	E
30.	Νόμισμα που χρησιμοποιείται για την αναφορά (Πάντα σε EUR) – UNIT_MEASURE	E
31.	Κατάσταση Ρύθμισης και Επαναδιαπραγμάτευσης - Status of forbearance and renegotiation	G
32.	Ημερομηνία της κατάστασης ρύθμισης και επαναδιαπραγμάτευσης - Date of the forbearance and renegotiation status	G
33.	Κατάσταση Εξυπηρέτησης του Μέσου - Performing status of the instrument	G
34.	Ημερομηνία της Κατάστασης Εξυπηρέτησης του μέσου- Date of the performing status of the instrument	G
35.	Κατάσταση Αθέτησης του Εκδότη- Default status of the issuer	G
36.	Ημερομηνία Κατάστασης Αθέτησης του Εκδότη- Date of default status of the issuer	G
37.	Κατάσταση Αθέτησης του μέσου - Default status of the instrument	G
38.	Ημερομηνία Κατάστασης αθέτησης του μέσου - Date of default status of the instrument	G
39.	Λογιστική Αξία σε ΕΥΡΩ - Carrying amount	E
40.	Είδος Απομείωσης - Type of Impairment	E
41.	Μέθοδος Αποτίμησης της Απομείωσης - Impairment assessment method	E
42.	Ποσό Σωρευτικής Απομείωσης - Accumulated impairment amount	E
43.	Προέλευση Βαρών - Sources of encumbrance	E
44.	Λογιστική Ταξινόμηση Μέσων - Accounting classification of instruments	E
45.	Εποπτικό Χαρτοφυλάκιο - Prudential portfolio	E
46.	Σωρευτικές Μεταβολές της εύλογης αξίας λόγω πιστωτικού κινδύνου - Accumulated changes in fair value due to credit risk	E
47.	Σωρευτικές Εισπράξεις μετά την αθέτηση - Cumulative recoveries since default	E
48.	Πιθανότητα Αθέτησης του Εκδότη - Probability of default of the issuer	G
49.	Ζημία λόγω αθέτησης σε περιόδους ύφεσης - Loss given default in downturns	G
50.	Ζημία λόγω αθέτησης σε κανονικές οικονομικές συνθήκες - Loss given default in normal economic times	G
51.	Συντελεστής Στάθμισης Κινδύνου - Risk-weight	G
52.	Αξία Ανοίγματος (αναφέρεται και ως άνοιγμα κατά την αθέτηση) - Exposure Value (also referred to as Exposure at default)	E
53.	Προσέγγιση υπολογισμού κεφαλαίου για εποπτικούς σκοπούς - Approach for prudential purposes	E

54.	Κατηγορία Ανοίγματος (Κανονισμός ΕΕ 575/2013) - Exposure class	Ε
55.	Κύρια Κατηγορία Στοιχείων Ενεργητικού - Primary asset classification	Ε
56.	Είδος Τιτλοποίησης Στοιχείων Ενεργητικού - Asset securitisation type	Ε
57.	Καθυστέρηση πληρωμών του μέσου - Arrears for the instrument	Ε
58.	Ημερομηνία Καθυστέρησης του μέσου - Date of arrears for the instrument	Ε
59.	Είδος Εξοφλητικής Προτεραιότητας του μέσου - Instrument seniority type	Ε
60.	Τοποθεσία των στοιχείων ενεργητικού επί των οποίων έχει συσταθεί ασφάλεια (Γεωγραφική Κατανομή) - Collateral geographical location	Ε
61.	Κωδικός Αναγνώρισης Εγγυητή - Guarantor ID	Ε
62.	Είδος Κωδικού Αναγνώρισης Εγγυητή - Guarantor ID type	Ε

Ως αξία αποτίμησης στο τέλος του μήνα αναφοράς ορίζεται η τρέχουσα αξία με την οποία καταγράφεται ο τίτλος και θα πρέπει να βασίζεται στην τελευταία διαθέσιμη αντιπροσωπευτική τιμή του κατά την ημερομηνία αναφοράς. Για τους τίτλους χωρίς Isin στην αξία αποτίμησης θα πρέπει να συνυπολογίζονται και οι δεδουλευμένοι τόκοι. Εναλλακτικές προσεγγίσεις υπολογισμού της τρέχουσας αξίας μπορούν να χρησιμοποιηθούν όπως π.χ λογιστική αξία (carrying amount) μόνο στις περιπτώσεις που η τρέχουσα αξία δεν είναι διαθέσιμη. Ως λογιστική αξία) στο τέλος του μήνα αναφοράς ορίζεται η αξία με την οποία καταγράφεται ο τίτλος στα λογιστικά βιβλία της οντότητας και αποτυπώνεται στα στοιχεία των πινάκων ενοποιημένης βάσης[8]. Ως ημερομηνία αναφοράς λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία εκκαθάρισης των συναλλαγών (settlement date) ή ημερομηνία συναλλαγής (trade date) ανάλογα με τον τρόπο τήρησης των στοιχείων στα ενιαία υποδείγματα FINREP-COREP. Η μετατροπή σε ευρώ των υπολοίπων που διατηρούνται σε ξένο νόμισμα γίνεται με βάση την ισοτιμία την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα αναφοράς (για τον υπολογισμό της τρέχουσας αξίας) ή σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού τους στα ενιαία υποδείγματα FINREP-COREP για τον υπολογισμό της λογιστικής αξίας. Οι διακρατήσεις τίτλων που έχουν εκδοθεί από οντότητες ή/και μητρική επιχείρηση του ίδιου ομίλου θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στην αναφορά σε ακαθάριστη βάση και χωρίς να συμψηφίζονται με την αντίστοιχη υποχρέωση. Οι θέσεις σε τιτλοποιήσεις Εταιρειών Ειδικού Σκοπού του Ομίλου θα περιλαμβάνονται στην αναφορά[9]. Οι θέσεις που έχουν μεταφερθεί σε απαιτήσεις Πιστωτικών Ιδρυμάτων και αφορούν θέσεις σε ομόλογα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που βρίσκονται υπό εκκαθάριση θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα υποβαλλόμενα στατιστικά στοιχεία. Οι περιπτώσεις τιτλοποίησεων δανείων ή άλλων τίτλων και πώλησής τους σε Εταιρείες Ειδικού Σκοπού (Special Purpose Vehicle, Finacial Vehicle Corporations) καθώς και οι εκδόσεις τίτλων από Εταιρείες Ειδικού Σκοπού οι οποίες διατηρούνται στην κατοχή του εντολέα της τιτλοποίησης θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα στοιχεία αποστολής ώστε να υπάρχει σύγκλιση των στοιχείων αυτών με τα ενιαία υποδείγματα δεδομένων FINREP - COREP. Τέλος, οι διακρατήσεις τίτλων οι οποίοι δίδονται ως δάνειο στο πλαίσιο πράξεων δανεισμού τίτλων ή πωλούνται βάσει συμφωνίας επαναγοράς καταγράφονται ως διακρατήσεις από τον αρχικό κύριο και όχι ως διακρατήσεις του προσωρινού αποκτώντος, όταν υπάρχει ρητή δέσμευση, και όχι απλά επιλογή, για αντιστροφή της πράξης. Σε περίπτωση πώλησης των τίτλων από τον προσωρινό αποκτώντα η πώληση καταγράφεται ως οριστική συναλλαγή σε τίτλους και αυτός αναφέρει τα στοιχεία της ως αρνητική θέση στο οικείο χαρτοφυλάκιο τίτλων.

Τα παραπάνω στοιχεία θα υποβάλλονται στην Διεύθυνση Στατιστικής της Τράπεζας της Ελλάδος σε τριμηνιαία βάση εντός 30 ημερολογιακών ημερών από τη λήξη του μήνα αναφοράς. Η αναγγελία των στοιχείων θα ξεκινήσει, δοκιμαστικά στο τέλος Απριλίου του 2018 με τα στοιχεία της περιόδου αναφοράς Μάρτιος 2018. Η δοκιμαστική περίοδος αναγγελίας των στοιχείων θα διαρκέσει δύο τρίμηνα, αφορά δηλαδή τα στοιχεία με περίοδο αναφοράς Μάρτιος 2018 και Ιούνιος 2018.

Οι Τραπεζικοί Όμιλοι του Πίνακα Α οφείλουν να προβούν εγκαίρως στις απαραίτητες ενέργειες και εργασίες που θα εξασφαλίσουν την πληρότητα των αναγγελλόμενων τριμηνιαίων αναφορών, τα οποία θα ελέγχονται κάθε φορά με βάση την τελευταία έκδοση των ‘Τεχνικών Οδηγιών’ που θα είναι πάντα αναρτημένη στον ιστοχώρο της ΤτΕ. Ο Πίνακας Α δύναται να ανανεώνεται στην περίπτωση που η Διεύθυνση Στατιστικής της ΤτΕ αποφασίσει να συμπεριλάβει ορισμένη μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου στον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων. Κάθε νέα μονάδα παροχής στοιχείων ομίλου η οποία προστίθεται στον Πίνακα Α οφείλει να παρέχει στοιχεία το αργότερο 6 μήνες μετά την ημερομηνία κοινοποίησης.

Μετά το τέλος της δοκιμαστικής περιόδου, η ελλιπής, εσφαλμένη ή εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω στοιχείων εκ μέρους των πιστωτικών ιδρυμάτων επιφέρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Κα-

---

[8] Οι θέσεις αυτές θα πρέπει να καταγράφονται όπως στα ενιαία υποδείγματα α) υπολογισμού Κεφαλαιακής επάρκειας πιστωτικών ιδρυμάτων «COREP» και β) οικονομικές καταστάσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης «FINREP».

[9] Οι θέσεις αυτές θα πρέπει να καταγράφονται όπως στα ενιαία υποδείγματα α) υπολογισμού Κεφαλαιακής επάρκειας πιστωτικών ιδρυμάτων «COREP» και β) οικονομικές καταστάσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων που εφαρμόζουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης «FINREP».

ταστατικού της Τράπεζας της Ελλάδος (άρθρα 2 και 55Γ, όπως ισχύουν) και του κανονισμού (ΕΚ) αρ. 2533/1998 του Συμβουλίου της 23ης Νοεμβρίου 1998, όπως ισχύει.

Πίνακας Α – Τραπεζικοί Όμιλοι που υποχρεούνται να αποστέλλουν αναλυτικά στοιχεία τίτλων (με βάση την 31.12.2017).

Τραπεζικός Όμιλος
Όμιλος Εθνικής Τράπεζας
Όμιλος Τράπεζα Πειραιώς
Όμιλος Alpha Bank
Όμιλος Eurobank
Όμιλος Attica Bank

Η Πράξη αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και να αναρτηθεί στον ιστότοπο της Τράπεζας της Ελλάδος.

Ο Διοικητής

ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Την ευθύνη για την εκτύπωση, διαχείριση και κυκλοφορία των φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, (ΦΕΚ) στην έντυπη και ηλεκτρονική έκδοση, **έχει το Εθνικό Τυπογραφείο** το οποίο αποτελεί δημόσια υπηρεσία η οποία υπάγεται στο Υπουργείο Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Το Εθνικό Τυπογραφείο έχει επίσης την ευθύνη για την κάλυψη των εκτυπωτικών αναγκών του Δημοσίου. (ν. 3469/2006, Α΄ 131).

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

Η ηλεκτρονική μορφή των ΦΕΚ διατίθεται δωρεάν από την ιστοσελίδα www.et.gr. Για τα ΦΕΚ που δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωρισθεί στην πιο πάνω ιστοσελίδα δίνεται η δυνατότητα δωρεάν αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, μετά από αίτηση που υποβάλλεται ηλεκτρονικά με τη συμπλήρωση ειδικής φόρμας.

Η έντυπη μορφή των ΦΕΚ διατίθεται για μεμονωμένα φύλλα με το ανάλογο κόστος από το τμήμα Πωλήσεων απευθείας ή με ταχυδρομική αποστολή μέσω αίτησης παραγγελίας στα ΚΕΠ, ενώ για ετήσια συνδρομή από το τμήμα Συνδρομητών. Το κόστος για ασπρόμαυρο ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1€, προσαυξανόμενο κατά 0,20€ για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού. Το κόστος για έγχρωμο ΦΕΚ είναι 1,50€ από 1 έως 16 σελίδες, προσαυξανόμενο κατά 0,30€ για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.

Τρόπος αποστολής κειμένων προς δημοσίευση

- Τα κείμενα για δημοσίευση στο ΦΕΚ, από όλες τις δημόσιες υπηρεσίες και τους φορείς του δημόσιου τομέα, **αποστέλλονται στην διεύθυνση webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- Οι περιλήψεις Διακηρύξεων Δημοσίων Συμβάσεων, αποστέλλονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση dds@et.gr με τη χρήση **απλού** ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- Κατ’ εξαίρεση, πολίτες οι οποίοι δεν έχουν αποκτήσει προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, μπορούν να αποστέλλουν ταχυδρομικά ή να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση αποτυπωμένα σε χαρτί, στο Τμήμα Παραλαβής Δημοσιευτέας Ύλης.

Πληροφορίες σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την πώληση των τευχών και τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες θα βρείτε στην ιστοσελίδα μας και στη διαδρομή Εξυπηρέτηση κοινού - τμήμα πωλήσεων ή συνδρομητών. Επίσης στην ιστοσελίδα μπορείτε να αναζητήσετε πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, εφόσον γνωρίζετε τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Τον ΚΑΔ εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΚΑΛΥΨΗ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ του Δημοσίου και των φορέων του

Το Εθνικό Τυπογραφείο μετά από αίτημα φορέα του Δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει κάρτες, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους, φακέλους αλληλογραφίας, κ.ά. Επίσης σχεδιάζει και κατασκευάζει σφραγίδες.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΤΜΗΜΑΤΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΥ
Πωλήσεων: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)
Συνδρομητών: (Ημιόροφος, τηλ. 210 5279136)
Πληροφοριών: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)
Παραλαβής Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστοσελίδα: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία της ιστοσελίδας: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: **webmaster.et@et.gr**

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: **grammateia@et.gr**

